



**NACZELNIK MAŁOPOLSKIEGO
URZĘDU SKARBOWEGO
W KRAKOWIE**

Kraków, dnia 29 grudnia 2016r.

BS
02.01.2017

1271-OB-1-1.7004.505.2016.86915



Prezydenta Miasta Krakowa
Biuro Skarbnika
Plac Wszystkich Świętych 3-4
31-004 Kraków

sprawa: pisma BS-04.3201.45.2016r. z dnia 19.12.2016

dotyczy: centralizacji GMK

Naczelnik Małopolskiego Urzędu Skarbowego w Krakowie w odpowiedzi na pismo - znak j.w w sprawie centralizacji Gminy Miejskiej Kraków z dnia 19.12.2016r udziela następujących wyjaśnień:

Odnosnie problemu poruszonego w pkt 1

Deklarację VAT za grudzień 2016r. każda centralizowana jednostka winna złożyć w terminie do 25 stycznia 2017r do urzędu skarbowego właściwego dla niej do dnia 31 grudnia 2016r. - podając na niej swój NIP (o czym mowa na str. 17 broszury MF). Deklaracja ta winna być podpisana przez przedstawiciela Jednostki Samorządu Terytorialnego, zwanej dalej JST (w omawianym przypadku przez przedstawiciela Gminy Kraków), gdyż od 1 stycznia 2017r tylko Gmina Kraków - w zakresie podatku od towarów i usług będzie reprezentowała wszystkie centralizowane jednostki. Drugim rozwiązaniem może być podpisanie takiej deklaracji przez dotychczasowego przedstawiciela danej jednostki dla celów rozliczania podatku od towarów i usług (do 31.12.2016) - pod warunkiem, że przedstawiciel JST (Gminy) udzieli jej takiego pełnomocnictwa. Pełnomocnictwo takie powinno być złożone do urzędu skarbowego właściwego dla tej jednostki organizacyjnej.

Odnosnie problemu poruszonego w pkt 2

W przypadku zaistnienia podstawy do złożenia korekty deklaracji VAT przez centralizowaną jednostkę organizacyjną po 31 grudnia 2016r - za okres sprzed 1 stycznia 2017r., należy ją wypełnić na ogólnych zasadach, podając NIP tej jednostki. Korektę deklaracji składa się nie do urzędu skarbowego, który dotychczas obsługiwał daną jednostkę, lecz do urzędu skarbowego właściwego dla JST. W omawianym przypadku będzie to Małopolski Urząd Skarbowy. Korekta deklaracji VAT nie może być podpisana przez dotychczasowego (do dnia 31.12.2016r.) przedstawiciela tej jednostki, lecz przez przedstawiciela JST (Gminy). Oczywiście - jak wspomniano w pkt. 1 dopuszczalne jest drugie rozwiązanie - podpisanie tej korekty deklaracji VAT przez dotychczasowego przedstawiciela danej jednostki - pod warunkiem, że przedstawiciel JST (Gminy) udzieli jej takiego pełnomocnictwa. W tym przypadku dużym ułatwieniem byłoby też dołączenie pisma przewodniego do korekty deklaracji z ewentualnym wyjaśnieniem powodu korekty. Obecnie nie jest to obowiązkowe - w świetle przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r Ordynacja podatkowa (T.J. z 2015r, poz. 613, ze zm.). W sytuacji, gdyby

korekta deklaracji VAT skutkowałą powstaniem nadpłaty do takiej korekty musi być złożony wniosek o stwierdzenie nadpłaty, podpisany przez reprezentanta JST (upoważnionego przez JST w tym postępowaniu przedstawiciela danej jednostki organizacyjnej).

Odnosnie problemu poruszonego w pkt 3

Jeżeli chodzi o regulowanie zobowiązań podatkowych za grudzień 2016r. (w terminie do 25.01.2017r.), wynikających ze złożonych deklaracji VAT przez poszczególne jednostki organizacyjne podlegające centralizacji, winny być one dokonywane na rachunki bankowe urzędów skarbowych, obsługujących te jednostki do 31.12.2016r. Nie występuje przeszkoda, by realizowane one były z rachunków poszczególnych jednostek, gdyż jednostki te nie ulegną likwidacji, będąc nadal np. płatnikami podatku dochodowego od wynagrodzeń pracowniczych. W przypadku składanych korekt deklaracji VAT przez jednostki organizacyjne - po 31 grudnia 2016r. za okresy sprzed 1 stycznia 2017r., skutkujące koniecznością dopłaty zobowiązania, właściwym do dopłaty pozostanie już nowy urząd skarbowy (Małopolski Urząd Skarbowy) - adresat składanych korekt deklaracji, o czym wspomniano w pkt 2. Nie występuje przeszkoda, by dopłata realizowana była z rachunku bankowego danej jednostki.

Odnosnie problemu poruszonego w pkt 4

Jeżeli chodzi o obowiązek przekazywania bez wezwania ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych informacji o prowadzonej ewidencji, o której mowa w art. 109 ust. 3 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (JPK_VAT), wynikający z dyspozycji art. 82§ 1b ustawy Ordynacja podatkowa, należy tu zastosować podobne zasady jak przy składaniu deklaracji VAT, czy ich korekt. A więc jednostki organizacyjne, które są obowiązane składać w/w informacje począwszy od rozliczenia za lipiec 2016r - w terminie do 31.01.2017r., winny przesłać je w swoim imieniu z właściwym NIP. Jeżeli plik będzie przesłany po 31 grudnia 2016r. winien być podpisany przez przedstawiciela JST (względnie przedstawiciela danej jednostki organizacyjnej upoważnionej przez JST). Podpis pod wysłanym plikiem JPK_VAT może złożyć ta sama osoba, która posiada upoważnienie do podpisywania deklaracji VAT.

Otrzymują:

1 x Adresat

1 x a/a

NACZELNIK
MAŁOPOLSKIEGO URZĘDU SKARBOWEGO

Andrzej Dobosz
Andrzej Dobosz